

高等會計學第四版二刷勘誤表 - 上冊

頁數	題號	行數	更正前	更正後																											
2		5	大陸清水廠	大陸蘇州廠及台中清水廠																											
5		4	大陸清水廠	大陸蘇州廠及台中清水廠																											
28	15	倒 11	金福公司之股東	全心公司之股東																											
71		倒 7	(2)母公司 X4 年...	(2)甲公司 X4 年...																											
78	9	3	則為商譽。土地於 X9 年 7 月 1 日	則為商譽。X9 年初之存貨於 X9 年底業已出售，土地於 X9 年 7 月 1 日																											
78	12	倒 7	誠元公司 X5 年淨利為\$600,000，	誠和公司 X5 年淨利為\$600,000，																											
137	13	倒 3	，投資成本與股權淨值差額係未入帳之專利權(分十年攤銷)。已知遠光公司廠房尚有十年之耐用年數，存貨採先進先出法計價。	...，投資成本與股權淨值差額係未入帳之專利權(分十年攤銷)。已知遠光公司廠房尚有十年之耐用年數，存貨採先進先出法計價，X3 年底土地尚未出售。																											
138	13	10	(1)遠景公司因此投資產生之專利權金額。	(1)投資成本與股權淨值差額分攤至商譽之金額。																											
161		倒 1	...子公司帳上各項資產...	...子公司帳上各項資產...																											
176	3	7	正昌公司 X1 年初股東權益	正昌公司 X5 年初股東權益																											
237	4	2	...取得當日文明公司股東權益...	...取得當日瑞安公司股東權益...																											
245	12	倒 10	資產負債表： 投資明翔公司 \$ 750,000	資產負債表： 投資良友公司 \$ 750,000																											
252		倒 3	...母子公司間固定資產交易之未實現損益...	...母子公司間固定資產順流交易之未實現損益...																											
321		10	...每年帳上認列之利息收入與利息費用不同，...	...每年子公司帳上認列之利息收入與母公司帳上認列之利息費用不同，...																											
327		7	... (參閱第 383 頁) (參閱第 325 頁) ...																											
364		倒 1	...X3 年母公司的個別淨利\$336,000...	...X3 年母公司的個別淨利為\$300,000...																											
365			<p>第 375 頁圖 8.1 之說明修改如下：</p> <table border="0"> <tr> <td>合併總損益</td> <td>\$300,000 + \$45,000</td> <td><u>\$345,000</u></td> </tr> <tr> <td>歸屬予：</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> 母公司股東</td> <td>\$300,000 + \$36,000</td> <td><u>\$336,000</u></td> </tr> <tr> <td> 少數股權</td> <td>\$45,000×20%</td> <td><u>\$ 9,000</u></td> </tr> </table>	合併總損益	\$300,000 + \$45,000	<u>\$345,000</u>	歸屬予：			母公司股東	\$300,000 + \$36,000	<u>\$336,000</u>	少數股權	\$45,000×20%	<u>\$ 9,000</u>	<p>第 378 頁圖 8.2 之說明修改如下：</p> <table border="0"> <tr> <td>合併總損益</td> <td>\$300,000 + \$60,000</td> <td><u>\$360,000</u></td> </tr> <tr> <td>歸屬予：</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> 母公司股東</td> <td>\$300,000 + \$36,000</td> <td><u>\$336,000</u></td> </tr> <tr> <td> 母公司前股東</td> <td>\$60,000×$\frac{3}{12}$×80%</td> <td><u>\$ 12,000</u></td> </tr> <tr> <td> 少數股權</td> <td>\$60,000×20%</td> <td><u>\$ 12,000</u></td> </tr> </table>	合併總損益	\$300,000 + \$60,000	<u>\$360,000</u>	歸屬予：			母公司股東	\$300,000 + \$36,000	<u>\$336,000</u>	母公司前股東	\$60,000× $\frac{3}{12}$ ×80%	<u>\$ 12,000</u>	少數股權	\$60,000×20%	<u>\$ 12,000</u>
合併總損益	\$300,000 + \$45,000	<u>\$345,000</u>																													
歸屬予：																															
母公司股東	\$300,000 + \$36,000	<u>\$336,000</u>																													
少數股權	\$45,000×20%	<u>\$ 9,000</u>																													
合併總損益	\$300,000 + \$60,000	<u>\$360,000</u>																													
歸屬予：																															
母公司股東	\$300,000 + \$36,000	<u>\$336,000</u>																													
母公司前股東	\$60,000× $\frac{3}{12}$ ×80%	<u>\$ 12,000</u>																													
少數股權	\$60,000×20%	<u>\$ 12,000</u>																													
404	21	倒 5	...應認列多少出售損益？	...應認列多少出售(損)益？																											
405	2	倒 5	台南公司於 X6 年 4 月 30 日以投資成本\$900,000...	台南公司於 X6 年 4 月 30 日依股權淨值\$900,000...																											
406	5	倒 11 取得小美公司 40%股權，.... 取得小美公司 40%股權，並具有控制能力，....																											
418	20	10	...X4 年 1 月 1 日惠安公司以(1)每股\$15；...	...X4 年 1 月 1 日寶屋公司以(1)每股\$15；...																											
418	20	11-12	若惠安公司所增資發行之新股均由寶屋公司取得，...	若寶屋公司所增資發行之新股均由惠安公司取得，...																											
418	21	14	<p>修改如下：</p> <p>荷蘭公司於 X5 年 1 月 1 日依股權淨值取得松平公司 80%股權，荷蘭公司對松平公司之投資採完全權益法，松平公司於 X5 年 1 月 2 日以(1)每股\$20；(2)每股\$12；增資發行新股 20,000 股予其他個體，其增資前股東權益如下：</p>																												
419	22	1	(最右欄之名稱) X5 年 12 月 31 日	(最右欄之名稱) X5 年 1 月 1 日																											

476	18	1	...友訊公司及友群公司對友旺公司之股權投資係於X6年1月1日取得，...。友訊公司及友旺公司對友群公司之股權投資係於X6年1月2日取得，...	...友訊公司及友群公司對友旺公司之股權投資係於X5年12月31日取得，...。友訊公司及友旺公司對友群公司之股權投資係於X5年12月31日取得，...																								
476	19	12	...佩達公司淨利中包括...	...佩達公司個別淨利中包括...																								
476	19		投資結構圖修改如右： <pre> graph TD YD[逸達公司] -- 10% --> ZD[眾達公司] PD[佩達公司] -- 20% --> ZD[眾達公司] YD -- 70% --> PD[佩達公司] </pre>																									
476	20	倒 2	...已知立業公司銷貨毛利為 20%。	...已知立業公司銷貨 毛利率 為 20%。																								
462	10	4	X9 年度甲公司	X4 年度甲公司																								
462	12	倒 10	<table border="1"> <tr> <td></td> <td><u>投資收益</u></td> <td><u>投資乙公司</u></td> </tr> <tr> <td>(2)</td> <td>\$17,900</td> <td>\$59,900</td> </tr> </table>		<u>投資收益</u>	<u>投資乙公司</u>	(2)	\$17,900	\$59,900	<table border="1"> <tr> <td></td> <td><u>投資收益</u></td> <td><u>投資乙公司</u></td> </tr> <tr> <td>(2)</td> <td>\$17,600</td> <td>\$62,600</td> </tr> </table>		<u>投資收益</u>	<u>投資乙公司</u>	(2)	\$17,600	\$62,600												
	<u>投資收益</u>	<u>投資乙公司</u>																										
(2)	\$17,900	\$59,900																										
	<u>投資收益</u>	<u>投資乙公司</u>																										
(2)	\$17,600	\$62,600																										
503		14	...，將於併合報表產生...	...，將於 合併 報表產生...																								
514		倒 5	2.合併申報之優點	1.合併申報之優點																								
515		10	3.合併申報之缺點	2.合併申報之缺點																								
534	6		修改如下： 國信公司 X3 年 1 月 1 日股東權益包括普通股股本\$600,000、10%累積特別股股本\$500,000 及保留盈餘\$225,000。國信公司 X3 年度至 X5 年度保留盈餘變動情形如下：																									
			<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>X3 年</th> <th>X4 年</th> <th>X5 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>期初保留盈餘</td> <td>\$ 225,000</td> <td>\$ 275,000</td> <td>\$ 325,000</td> </tr> <tr> <td>加：本期淨利(損)</td> <td>200,000</td> <td>150,000</td> <td>(80,000)</td> </tr> <tr> <td>減：特別股股利</td> <td>(50,000)</td> <td>(50,000)</td> <td>(50,000)</td> </tr> <tr> <td>普通股股利</td> <td><u>(100,000)</u></td> <td><u>(50,000)</u></td> <td><u>(20,000)</u></td> </tr> <tr> <td>期末保留盈餘</td> <td><u>\$ 275,000</u></td> <td><u>\$ 325,000</u></td> <td><u>\$ 175,000</u></td> </tr> </tbody> </table>		X3 年	X4 年	X5 年	期初保留盈餘	\$ 225,000	\$ 275,000	\$ 325,000	加：本期淨利(損)	200,000	150,000	(80,000)	減：特別股股利	(50,000)	(50,000)	(50,000)	普通股股利	<u>(100,000)</u>	<u>(50,000)</u>	<u>(20,000)</u>	期末保留盈餘	<u>\$ 275,000</u>	<u>\$ 325,000</u>	<u>\$ 175,000</u>	
	X3 年	X4 年	X5 年																									
期初保留盈餘	\$ 225,000	\$ 275,000	\$ 325,000																									
加：本期淨利(損)	200,000	150,000	(80,000)																									
減：特別股股利	(50,000)	(50,000)	(50,000)																									
普通股股利	<u>(100,000)</u>	<u>(50,000)</u>	<u>(20,000)</u>																									
期末保留盈餘	<u>\$ 275,000</u>	<u>\$ 325,000</u>	<u>\$ 175,000</u>																									
			已知國信公司各年度財務報表須於次年送交開股東會承認，並決議股利發放金額，其中特別股股利於 6 月 30 日，而普通股股利於 12 月 31 日發放，並無積欠特別股股利之情形。假設所得於年度中平均賺得。																									
536	8	1	...購買佳芳公司於 X4 年 1 月 1 日依面額發行之十年期、票面利率 10%之公司債，...	...購買佳芳公司於 X2 年 7 月 1 日依面額發行之 十二年 期、票面利率 10%之公司債，...																								
558	15	倒 3	股東權益總額 <u>\$719,000</u>	股東權益總額 <u>\$709,000</u>																								
564	8		更正如下：																									
			<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>屬昭德公司投資損益</th> <th>屬少數股權投資損益</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>X8 年</td> <td>彌補母公司 X7 年吸收損失\$100,000 昭德投資收益 = \$100,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>X9 年</td> <td>彌補母公司 X7 年吸收損失\$100,000 昭德投資收益 = \$100,000 + \$300,000×80% = \$340,000</td> <td>\$300,000×20% = \$60,000</td> </tr> </tbody> </table>		屬昭德公司投資損益	屬少數股權投資損益	X8 年	彌補母公司 X7 年吸收損失\$100,000 昭德投資收益 = \$100,000		X9 年	彌補母公司 X7 年吸收損失\$100,000 昭德投資收益 = \$100,000 + \$300,000×80% = \$340,000	\$300,000×20% = \$60,000																
	屬昭德公司投資損益	屬少數股權投資損益																										
X8 年	彌補母公司 X7 年吸收損失\$100,000 昭德投資收益 = \$100,000																											
X9 年	彌補母公司 X7 年吸收損失\$100,000 昭德投資收益 = \$100,000 + \$300,000×80% = \$340,000	\$300,000×20% = \$60,000																										
570	20	2	專利權 = \$3,400,000 - \$3,975,000×80% = \$220,000	投資成本與股權淨值之差額 = \$3,400,000 - \$3,975,000×80% = \$220,000 志翔公司未入帳專利權之公平價值 = \$220,000÷80% = \$275,000																								

570	22	21	(加列) 認列減損分錄	
			$\begin{array}{ccc} & \underline{\hspace{2cm}} & \underline{\hspace{2cm}} \\ & (1) & (2) \\ \text{減損損失} & 400,000 & 365,000 \\ \text{累計減損 - 投資永順公司} & 400,000 & 365,000 \end{array}$	
571	7	9	(1), 乘以少數股權比例。	(1、4), ...乘以少數股權比例, 我國規定少數股權須列示於股東權益項下。
579	13	倒 8	專利權 <u>69,000</u>	商譽 <u>69,000</u>
579	13	倒 6	投資收益 = \$50,000×70% - 存貨低估\$7,000 + 廠房高估\$2,100 - 專利權攤銷\$6,900 = \$30,100	投資收益 = \$50,000×70% - 存貨低估\$7,000 + 廠房高估\$2,100 - 專利權攤銷\$6,900 = \$30,100
597	16	14	投資子公司應調增(減)數 = 完全權益法應有餘額\$760,000 - 成本法餘額\$786,000 = \$(26,000)	投資子公司應調增(減)數 = 完全權益法應有餘額\$786,000 - 成本法餘額\$786,000 = \$ 0
608	12	倒 10	資產負債表： 投資明翹公司 \$ 750,000	資產負債表： 投資良友公司 \$ 750,000
625	14	11	沖銷順流未實現出售設備利益。 認列本期順流已實現出售設備利益。	沖銷逆流未實現出售設備利益。 認列本期逆流已實現出售設備利益。
639	9	倒 1	X2 年度合併淨利益增加\$15,000×90% = \$13,500	X2 年度合併淨利益增加 (\$15,000 - $15,000 \times \frac{1}{5}$)×90% = \$10,800
645	16	倒 9	X3 年投資收益修改如下： 大溪公司淨利南雅公司享有數 \$28,000 × 90% 25,200 期初存貨已實現利潤 $(\$50,000 - \$36,000) \times \frac{20}{50}$ 5,600 期末存貨未實現利潤 $(\$60,000 - \$42,000) \times \frac{24}{60}$ (7,200) 已實現出售設備利益 $(\$25,000 - \$20,000) \div 5 \times 90\%$ 900 公司債推定收回利益 (\$100,000 - \$97,000) 3,000 已實現公司債推定收回利益 $(\$100,000 - \$97,000) \div 3 \div 2$ (500) <u>\$27,000</u>	
649	18	17	② 利息收入 149,214 利息費用 149,214 ② 利息收入 (\$53,283 × 12%) 6,394 利息費用 6,394	② 利息收入 149,214 利息費用 149,214
649	18	17	③ 固定資產 2,486,900 累計折舊 - 租賃資產 497,380 租賃資產 1,492,140 累計折舊 - 固定資產* 1,492,140 *\$2,486,900 ÷ 5 × 2 + \$497,380 = \$1,492,140 累計折舊 - 機器設備 5,000	③ 固定資產 2,486,900 累計折舊 - 租賃資產 497,380 租賃資產 1,492,140 累計折舊 - 固定資產* 1,492,140 *\$2,486,900 ÷ 5 × 2 + \$497,380 = \$1,492,140
655	21	倒 6	21.(3), ...	21.(4), ...

658	5	倒 9	②沖銷投資與小美公司股東權益，列出少數股權。 普通股股本 20,000 資本公積 80,000 保留盈餘(4/30) 244,000 投資小美公司 137,600 少數股權 206,400	②沖銷投資與小美公司股東權益，列出少數股權。 普通股股本 20,000 資本公積 80,000 保留盈餘(4/1) 244,000 投資小美公司 137,600 少數股權 206,400																																					
660	8	倒 6	①沖銷投資收益及西屋公司得自水晶公司之股利， 投資帳戶回復期中取得時之餘額。 投資收益 296,000 投資水晶公司 54,000 股利 240,000	①沖銷投資收益及西屋公司得自水晶公司之股利， 投資帳戶回復期中取得時之餘額。 投資收益 296,000 投資水晶公司 56,000 股利 240,000																																					
663	11	12	合併工作底稿更正如下： <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th rowspan="2">榮恩公司</th> <th rowspan="2">85% 恩光公司</th> <th colspan="2">調整與沖銷</th> <th rowspan="2">合併報表</th> </tr> <tr> <th>借</th> <th>貸</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>損益表</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>取得股權前淨利</td> <td></td> <td></td> <td>(2) 45,000</td> <td></td> <td>(45,000)</td> </tr> <tr> <td>資產負債表</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>少數股權</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>(2) 210,000 (4) 30,000</td> <td>240,000</td> </tr> </tbody> </table>				榮恩公司	85% 恩光公司	調整與沖銷		合併報表	借	貸	損益表						取得股權前淨利			(2) 45,000		(45,000)	資產負債表						少數股權				(2) 210,000 (4) 30,000	240,000				
	榮恩公司	85% 恩光公司	調整與沖銷		合併報表																																				
			借	貸																																					
損益表																																									
取得股權前淨利			(2) 45,000		(45,000)																																				
資產負債表																																									
少數股權				(2) 210,000 (4) 30,000	240,000																																				
666	16	2	X4年7月1日出售後未攤銷專利權 $= (\$400,000 - \$100,000 \times 2.5) \times \frac{15\%}{90\%} = \$125,000$	X4年7月1日出售後未攤銷專利權 $= (\$400,000 - \$100,000 \times 2.5) \times \frac{75\%}{90\%} = \$125,000$																																					
666	16	13	(5)沖銷投資收益與股利，投資帳戶回復期初餘額。	(5)沖銷投資收益與股利，投資帳戶回復期中出售部分股權後、認列投資損益前之餘額。																																					
666	16	14	(6)期初投資與權益對沖，列出期初少數股權及未攤銷專利權。	(6)沖銷剩餘之投資餘額與子公司股東權益，列出期初少數股權及未攤銷專利權。																																					
668	19	0	(漏列第19題解答) 新持股比例 = $\frac{160,000}{250,000} = 64\%$ <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th>情況一</th> <th>情況二</th> <th>情況三</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>新增之投資成本</td> <td>\$ 0</td> <td>\$ 0</td> <td>\$ 0</td> </tr> <tr> <td>新增之股權淨值</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>新股權淨值</td> <td>\$2,048,000</td> <td>\$2,080,000</td> <td>\$2,112,000</td> </tr> <tr> <td>原股權淨值</td> <td>(2,080,000)</td> <td>(2,080,000)</td> <td>(2,080,000)</td> </tr> <tr> <td>差額</td> <td>\$ 32,000</td> <td>\$ 0</td> <td>\$ (32,000)</td> </tr> <tr> <td>資本公積</td> <td>32,000</td> <td rowspan="3">(不必作分錄)</td> <td rowspan="3">32,000</td> </tr> <tr> <td>投資大眾公司</td> <td>32,000</td> </tr> <tr> <td>投資大眾公司</td> <td></td> </tr> <tr> <td>資本公積</td> <td></td> <td></td> <td>32,000</td> </tr> </tbody> </table>				情況一	情況二	情況三	新增之投資成本	\$ 0	\$ 0	\$ 0	新增之股權淨值				新股權淨值	\$2,048,000	\$2,080,000	\$2,112,000	原股權淨值	(2,080,000)	(2,080,000)	(2,080,000)	差額	\$ 32,000	\$ 0	\$ (32,000)	資本公積	32,000	(不必作分錄)	32,000	投資大眾公司	32,000	投資大眾公司		資本公積			32,000
	情況一	情況二	情況三																																						
新增之投資成本	\$ 0	\$ 0	\$ 0																																						
新增之股權淨值																																									
新股權淨值	\$2,048,000	\$2,080,000	\$2,112,000																																						
原股權淨值	(2,080,000)	(2,080,000)	(2,080,000)																																						
差額	\$ 32,000	\$ 0	\$ (32,000)																																						
資本公積	32,000	(不必作分錄)	32,000																																						
投資大眾公司	32,000																																								
投資大眾公司																																									
資本公積			32,000																																						
668	20	1	(1) $\frac{720,000 + 200,000 \times 80\%}{1,000,000} = 92\%$ ① ③ (2) 新股權淨值 \$10,524,800 \$10,440,000 原股權淨值 (7,596,000) (7,596,000) 商譽 \$ (71,200) \$ 844,800	(1) $\frac{800,000 \times 90\% + 200,000}{800,000 + 200,000} = 92\%$ ① ③ (2) 新股權淨值 \$10,524,800 \$ 9,604,800 原股權淨值 (7,596,000) (7,596,000) 商譽 \$ 71,200 \$ (8,800)																																					

690	19	倒 7	...，佩達公司度淨利為 Z	...，佩達公司已實現淨利為 Z
691	20	5	正業對勤業之投資收益 $= \$150,000 \times 80\% + \$16,000 - \$5,000 = \$131,000$ X1 年度合併淨利益 = $\$300,000 + \$131,000 = \$431,000$	勤業 X1 年度淨利 = $\$150,000 + \$20,000 = \$170,000$ 正業對勤業之投資收益 $= \$170,000 \times 80\% - \$16,000 - \$5,000 = \$115,000$ X1 年度合併淨利益 = $\$300,000 + \$115,000 = \$415,000$
691	20	11	勤業對立業之投資收益 = $\$100,000 \times 20\% = \$16,000$ 正業對勤業之投資收益 = $(\$150,000 + \$20,000 - \$10,000) \times 80\% + \$16,000 - \$5,000 = \$139,000$ X2 年度合併淨利益 $= \$300,000 + \$46,000 + \$139,000 = \$485,000$	勤業對立業之投資收益 $= (\$100,000 - \$20,000) \times 20\% - \$10,000 = \$6,000$ 勤業 X2 年度淨利 = $\$150,000 + \$6,000 = \$156,000$ 正業對勤業之投資收益 $= \$156,000 \times 80\% + \$16,000 - \$5,000 = \$135,800$ X2 年度合併淨利益 $= \$300,000 + \$46,000 + \$135,800 = \$481,800$
691	20	倒 10	...，勤業公司淨利為 Y，立業公司淨利為 Z	...，勤業公司已實現淨利為 Y，立業公司已實現淨利為 Z
691	20			
693	8	17	8.(4)	8.(2)
697	6	1-10	修改如下： (1) X3 年 7 月 1 日股東權益總額 = $(\$600,000 + \$500,000 + \$225,000) - \$50,000 + \$200,000 \times \frac{1}{2} = \$1,375,000$ X3 年 7 月 1 日普通股股東權益 = $\$1,375,000 - (\$500,000 + \$500,000 \times 10\% \times \frac{1}{2}) = \$850,000$ 成本超過股權淨值數 = $\$800,000 - \$850,000 \times 90\% = \$35,000$ (每年攤銷 $\$35,000 \div 5 = \$7,000$) X3 年投資收益 = $(\$200,000 - \$500,000 \times 10\%) \times \frac{1}{2} \times 90\% - \$7,000 \times \frac{1}{2} = \$64,000$ (2) X4 年投資收益 = $(\$150,000 - \$500,000 \times 10\%) \times 90\% - \$7,000 = \$83,000$ X4 年 12 月 31 日投資帳戶餘額 = $\$800,000 + \$64,000 + \$83,000 - \$100,000 \times 90\% - \$50,000 \times 90\% = \$812,000$ (3) 少數股權淨利(損) = 特別股少數股權淨利 - 普通股少數股權淨損 $= \$500,000 \times 10\% \times 20\% - (\$80,000 + \$50,000) \times 10\% = \$(3,000)$ 期末普通股股東權益 = $(\$600,000 + \$500,000 + \$175,000) - (\$500,000 + \$500,000 \times 10\%) = \$725,000$ 少數股權 = 特別股少數股權 + 普通股少數股權 = $\$550,000 \times 20\% + \$725,000 \times 10\% = \$182,500$	
702	19	倒 7	X5 年底存貨已實現利潤(逆流)	X5 年底存貨未實現利潤(逆流)

高等會計學第四版二刷勘誤表 - 下冊

頁數	題號	行數	更正前	更正後																																																
12		倒 7	房屋 $\$100,000 \times (100\% - 80\%) \div 5 \times 4 = \$16,000$	設備 $\$100,000 \times (100\% - 80\%) \div 5 \times 4 = \$16,000$																																																
40	9	倒 7	<p>資產負債表修改如下：</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">裕豐公司</th> <th style="text-align: center;">裕達公司</th> <th></th> <th style="text-align: center;">裕豐公司</th> <th style="text-align: center;">裕達公司</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>現金</td> <td style="text-align: right;">\$ 12,000</td> <td style="text-align: right;">\$ 10,500</td> <td>應付帳款</td> <td style="text-align: right;">\$ 20,000</td> <td style="text-align: right;">\$ 31,000</td> </tr> <tr> <td>應收帳款</td> <td style="text-align: right;">28,000</td> <td style="text-align: right;">30,000</td> <td>普通股股本</td> <td style="text-align: right;">160,000</td> <td style="text-align: right;">80,000</td> </tr> <tr> <td>存貨</td> <td style="text-align: right;">35,000</td> <td style="text-align: right;">37,500</td> <td>保留盈餘</td> <td style="text-align: right;">65,000</td> <td style="text-align: right;">70,000</td> </tr> <tr> <td>投資裕達公司</td> <td style="text-align: right;">75,000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>土地</td> <td style="text-align: right;">42,000</td> <td style="text-align: right;">48,000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>建築物</td> <td style="text-align: right;">53,000</td> <td style="text-align: right;">55,000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>資產合計</td> <td style="text-align: right;"><u>\$ 245,000</u></td> <td style="text-align: right;"><u>\$ 181,000</u></td> <td>負債與權益合計</td> <td style="text-align: right;"><u>\$ 245,000</u></td> <td style="text-align: right;"><u>\$ 181,000</u></td> </tr> </tbody> </table>		裕豐公司	裕達公司		裕豐公司	裕達公司	現金	\$ 12,000	\$ 10,500	應付帳款	\$ 20,000	\$ 31,000	應收帳款	28,000	30,000	普通股股本	160,000	80,000	存貨	35,000	37,500	保留盈餘	65,000	70,000	投資裕達公司	75,000					土地	42,000	48,000				建築物	53,000	55,000				資產合計	<u>\$ 245,000</u>	<u>\$ 181,000</u>	負債與權益合計	<u>\$ 245,000</u>	<u>\$ 181,000</u>	
	裕豐公司	裕達公司		裕豐公司	裕達公司																																															
現金	\$ 12,000	\$ 10,500	應付帳款	\$ 20,000	\$ 31,000																																															
應收帳款	28,000	30,000	普通股股本	160,000	80,000																																															
存貨	35,000	37,500	保留盈餘	65,000	70,000																																															
投資裕達公司	75,000																																																			
土地	42,000	48,000																																																		
建築物	53,000	55,000																																																		
資產合計	<u>\$ 245,000</u>	<u>\$ 181,000</u>	負債與權益合計	<u>\$ 245,000</u>	<u>\$ 181,000</u>																																															
44	15	6	...買回文林公司流通在外之股票 170,000 股。...	...買回仲冠公司流通在外之股票 170,000 股。...																																																
64		倒 4	(8)總、分公司分別支付營業費用\$1,287,400 及 \$580,000，總公司並提列折舊\$120,000。	(8)總、分公司分別支付營業費用\$1,397,400 及 \$580,000，總公司並提列折舊\$120,000。																																																
65	表 12.8 & 倒 3	倒 1	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>交 易</th> <th colspan="2">總 公 司</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(8)支付營業費用</td> <td style="text-align: right;">營業費用 1,407,400</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">累計折舊 - 設備 120,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">現金 1,287,400</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	交 易	總 公 司		(8)支付營業費用	營業費用 1,407,400			累計折舊 - 設備 120,000			現金 1,287,400		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>交 易</th> <th colspan="2">總 公 司</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(8)支付營業費用</td> <td style="text-align: right;">營業費用 1,517,400</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">累計折舊 - 設備 120,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">現金 1,397,400</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	交 易	總 公 司		(8)支付營業費用	營業費用 1,517,400			累計折舊 - 設備 120,000			現金 1,397,400																									
交 易	總 公 司																																																			
(8)支付營業費用	營業費用 1,407,400																																																			
	累計折舊 - 設備 120,000																																																			
	現金 1,287,400																																																			
交 易	總 公 司																																																			
(8)支付營業費用	營業費用 1,517,400																																																			
	累計折舊 - 設備 120,000																																																			
	現金 1,397,400																																																			
73	9	倒 7	(3)\$64,000	(3)\$82,000																																																
73	11	倒 1	(4)\$543,000	(4)\$525,000																																																
105	18		資產負債表日外幣應收帳款則按即期匯\$34.43 評價	資產負債表日外幣應收帳款則按即期匯率\$34.43 評價																																																
108		倒 3	調整後之銷貨金額為\$3,419,000，相當於	調整後之銷貨金額為\$3,471,000，相當於																																																
126	19	2	(2)X7 年評價損失\$2,985；X8 年無評價利益\$985。	(2)X7 年評價利益\$2,985；X8 年無評價損失\$985。																																																
126	21	倒 7	US\$200,000	US\$30,000																																																
188		倒 7	<p>表 14.17 修改如下：</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3">X5 年 12 月 31 日資產負債表</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">再衡量</th> <th style="text-align: center;">換算</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>資產</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>\$14,660,600</u></td> <td style="text-align: center;">:</td> </tr> <tr> <td>負債</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>\$14,660,600</u></td> <td style="text-align: center;">:</td> </tr> </tbody> </table>	X5 年 12 月 31 日資產負債表				再衡量	換算	資產			:	:	:		<u>\$14,660,600</u>	:	負債			:	:	:		<u>\$14,660,600</u>	:																									
X5 年 12 月 31 日資產負債表																																																				
	再衡量	換算																																																		
資產																																																				
:	:	:																																																		
	<u>\$14,660,600</u>	:																																																		
負債																																																				
:	:	:																																																		
	<u>\$14,660,600</u>	:																																																		
199	17	倒 5	...，則在編製合併工作底稿沖銷分錄時，...	...，若子公司之財務報表係依當地貨幣編製，則將子公司以當地貨幣表達之財務報表轉換為本國貨幣時，...																																																
203	29	10	(2)認列換算調整數\$1,000 (貸餘)	(2)認列換算調整數\$1,000 (借餘)																																																
203	30	倒 4	...X6 年因匯率認列之損益為何？	...X7 年因匯率變動所應認列之損益為何？																																																
203	30	倒 2	<p>金融商品評價損益</p> <p>(1) \$10,000</p>	<p>金融商品評價(損)益</p> <p>(1) \$(70,000)</p>																																																

206	6	7	X5 年度財務報表...	X4 年度財務報表...																																	
217	22	倒 8	X5 年度平均為\$4.25	X3 年度平均為\$4.25																																	
219	23	5	修改如下： 借方： ：： 運輸設備 84,000 辦公設備 56,000 ：： <u>440,000</u>	貸方： 長期借款 40,000 ：： ：： ：： <u>440,000</u>																																	
219	23	17	(1)...X5 年初有期初存貨€25,000，...	(1)...X5 年初有期初存貨€25,000 係 X4 年底購入，...																																	
219	23	倒 6	(2)...於投資時已購入。折舊性資產均採直線法，分 年提列折舊。	(2)...於投資時已購入。折舊性資產均採直線法，無殘 值，分 年提列折舊。																																	
219	23	倒 5	(3)...採市價法評價。	(3)...按期末公平價值評價。																																	
219	23	倒 3	(5)自 X1 年初投資至年底累計淨利為€25,000(轉換成新 台幣後為\$1,000,000)...	(5)自 X1 年初投資至 X4 年底累計淨利為€25,000(轉換 成新台幣後為\$1,040,000)...																																	
221	24	14	(2)...估計具 年耐用年數，並採直線法...	(2)...估計具 年耐用年數，無殘值，並採直線法...																																	
293		4	王君分得： $\$60,000 \times \frac{6}{20} = \$18,000$ ， 周君分得： $\$60,000 \times \frac{10}{20} = \$30,000$ ， 丁君分得： $\$60,000 \times \frac{4}{20} = \$12,000$ 。	丁君分得： $\$60,000 \times \frac{6}{20} = \$18,000$ ， 周君分得： $\$60,000 \times \frac{10}{20} = \$30,000$ ， 尤君分得： $\$60,000 \times \frac{4}{20} = \$12,000$ 。																																	
312	19	倒 1	(4)\$1,000,000	(4)\$1,200,000																																	
349	4	倒 10	(3)\$38,000	(3)\$380,000																																	
349	5	倒 7	(2)\$34,000	(2)\$340,000																																	
349	6	倒 1	(1)\$75,000	(1)\$750,000																																	
351	11	16	<table border="1"> <tr> <td></td> <td>王君</td> <td>李君</td> <td>高君</td> </tr> <tr> <td>(4)</td> <td>\$ 0</td> <td>\$120,000</td> <td>\$440,000</td> </tr> </table>		王君	李君	高君	(4)	\$ 0	\$120,000	\$440,000	<table border="1"> <tr> <td></td> <td>王君</td> <td>李君</td> <td>高君</td> </tr> <tr> <td>(4)</td> <td>\$15,000</td> <td>\$115,000</td> <td>\$430,000</td> </tr> </table>		王君	李君	高君	(4)	\$15,000	\$115,000	\$430,000																	
	王君	李君	高君																																		
(4)	\$ 0	\$120,000	\$440,000																																		
	王君	李君	高君																																		
(4)	\$15,000	\$115,000	\$430,000																																		
403	19	17	(2)55.06%	(2)53.06%																																	
463	2	8	(1)應遵守「社會團體財務處理辦法」之規定。 ： (3)會計基礎採用現金收付制。	(1)購入之長期性資產列為當期費用，不必提列折舊。 ： (3)會計基礎採用應計基礎。																																	
465	15	倒 2	15.() 承上題，X7年合併淨利金額若干？ (1)\$343,600 (2)\$370,000 (3)\$358,000 (4)\$327,350	(刪除此題目)																																	
556	6	3	合併資產負債表修改如下： <table border="1"> <tr> <td colspan="2">台中公司與台南公司</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">X4 年度合併損益表</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>母公司理論</td> <td>個體理論</td> </tr> <tr> <td>銷貨①②</td> <td>\$ 1,910,000</td> <td>\$1,900,000</td> </tr> <tr> <td>銷貨成本③④</td> <td>(879,600)</td> <td>(870,000)</td> </tr> <tr> <td>其他費用⑤</td> <td>(734,000)</td> <td>(734,000)</td> </tr> <tr> <td>少數股權淨利⑥</td> <td>(10,000)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>合併淨利</td> <td>\$ 286,400</td> <td></td> </tr> <tr> <td>總合併淨利</td> <td></td> <td>\$ 296,000</td> </tr> <tr> <td>分配給多數股東淨利</td> <td></td> <td>\$ 286,400</td> </tr> <tr> <td>分配給少數股東淨利⑦</td> <td></td> <td>\$ 9,600</td> </tr> </table>	台中公司與台南公司			X4 年度合併損益表				母公司理論	個體理論	銷貨①②	\$ 1,910,000	\$1,900,000	銷貨成本③④	(879,600)	(870,000)	其他費用⑤	(734,000)	(734,000)	少數股權淨利⑥	(10,000)		合併淨利	\$ 286,400		總合併淨利		\$ 296,000	分配給多數股東淨利		\$ 286,400	分配給少數股東淨利⑦		\$ 9,600	①\$1,200,000 + \$800,000 - \$100,000×90% = \$1,910,000 ②\$1,200,000 + \$800,000 - \$100,000 = \$1,900,00 ③\$566,000 + \$400,000 - \$100,000×90% + \$4,000×90% = \$879,600 ④\$566,000 + \$400,000 - \$100,000 + \$4,000 = \$870,000 ⑤\$434,000 + \$300,000 = \$734,000 ⑥\$100,000×10% = \$10,000 ⑦(\$100,000 - \$4,000)×10% = \$9,600
台中公司與台南公司																																					
X4 年度合併損益表																																					
	母公司理論	個體理論																																			
銷貨①②	\$ 1,910,000	\$1,900,000																																			
銷貨成本③④	(879,600)	(870,000)																																			
其他費用⑤	(734,000)	(734,000)																																			
少數股權淨利⑥	(10,000)																																				
合併淨利	\$ 286,400																																				
總合併淨利		\$ 296,000																																			
分配給多數股東淨利		\$ 286,400																																			
分配給少數股東淨利⑦		\$ 9,600																																			

559	9	7	科目別比例合併資產負債表修改如下：			
			現金	\$ 17,250	應付帳款	\$ 35,500
			應收帳款	43,000	普通股股本	160,000
			存貨	53,750	保留盈餘	65,000
			土地	66,000		
			建築物	80,500		
			資產合計	\$ 260,500	負債與權益合計	\$ 260,500
560	12	倒4	X5年東新公司投資收益 = \$100,000 × 80% = \$80,000	X5年東新公司投資收益 = (\$100,000 + \$16,000) × 80% - \$16,000 = \$76,800		
560	12	倒1	X5年底東新公司投資帳戶餘額 = \$760,000 + \$80,000 - \$50,000 × 80% = \$800,000	X5年底東新公司投資帳戶餘額 = \$760,000 + \$76,800 - \$50,000 × 80% = \$796,800		
561	12	2	投資收益 80,000 投資文明公司 40,000 股利 - 文明公司 40,000	投資收益 76,800 投資文明公司 36,800 股利 - 文明公司 40,000		
563	9	13	分公司正確淨利 = 帳列淨利 + 已實現存貨加價 = \$63,000 + (\$66,000 + \$220,000 - \$77,000) ÷ 110% × 10% = \$63,000 + \$1,000 = \$64,000	分公司正確淨利 = 帳列淨利 + 已實現存貨加價 = \$63,000 + (\$66,000 + \$220,000 - \$77,000) ÷ 110% × 10% = \$63,000 + \$19,000 = \$82,000		
563	11	17	聯合銷貨成本 = 總公司銷貨成本 + 分公司銷貨成本 - 已實現存貨加價 = (\$185,000 + \$300,000 - \$150,000) + (\$66,000 + \$220,000 - \$77,000) - \$1,000 = \$543,000	聯合銷貨成本 = 總公司銷貨成本 + 分公司銷貨成本 - 已實現存貨加價 = (\$185,000 + \$300,000 - \$150,000) + (\$66,000 + \$220,000 - \$77,000) - \$19,000 = \$525,000		
581	2	13	⑧ = (\$16.49 - \$16.55) × 300,000 + (\$16.70 - \$16.55) × 300,000 × 12% × $\frac{2}{12}$ + (\$16.40 - \$16.55) × 300,000 × 12% × $\frac{4}{12}$ = \$(18,900)	⑧ = (\$16.49 - \$16.55) × 300,000 + (\$16.49 - \$16.55) × 300,000 × 12% × $\frac{2}{12}$ + (\$16.40 - \$16.55) × 300,000 × 12% × $\frac{4}{12}$ = \$(20,160)		
581	3	倒9	應收利息② 兌換損益 利息收入	應收利息 兌換損益 利息收入②		
583	6	倒2	若虹瑞公司為作任何避險	若虹瑞公司未作任何避險		
584	8	3	金融資產評價損益	金融商品評價損益		
584	9	倒6	金融資產評價損益	金融商品評價損益		
593	19	4	對損益表之影響修改如下：			
			情況二			
			方案一	方案二	方案三	
			金融商品 評價損益	(\$0.245 - \$0.185) × 500,000 = \$30,000 (損失)	(\$0.233 - \$0.235) × 500,000 = (\$1,000) (利益)	
			損益表 之影響	\$112,500 - \$25,000 + \$5,000 + \$30,000 = \$122,500	\$116,500 - \$25,000 + \$1,000 - \$1,000 = \$91,500	
594	20	倒4	備供出售金融資產 債券 \$ 3,914,125	備供出售金融資產 債券 \$ 2,914,125		
594	20	倒1	金融資產未實現損益 \$ 108,875	金融資產未實現損益 \$ (108,875)		
597	10	14	10.(2)	10.(2、3)		
598	30	倒2	評價損(益) = \$40,000 - \$30,000 = \$10,000	評價損(益) = \$40,000 + \$30,000 = \$70,000		

616	23	15	長期借款 = 向眾志公司借款部分 + 非聯屬公司長期墊款部分 = €20,000×\$40 + €30,000×\$41 = \$2,850,000	長期借款 = €40,000×\$41 = \$1,640,000																																																				
616	23	15	期初保留盈餘 = €20,000 × \$35 + \$1,000,000 - €2,500 × \$40 - €2,500 × \$42 = \$1,495,000	期初保留盈餘 = €20,000 × \$35 + \$1,040,000 - €2,500 × \$40 - €2,500 × \$42 = \$1,535,000																																																				
616	23	17	兌換(損)益 = \$83,000 - \$1,661,000 = \$(1,578,000)	兌換(損)益 = \$83,000 + \$362,000 = \$445,000																																																				
			試算表更正如下： <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: left;">借方：</th> <th colspan="2" style="text-align: left;">貸方：</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>現金</td> <td style="text-align: right;">820,000</td> <td>累計折舊 - 運輸設備</td> <td style="text-align: right;">1,185,000</td> </tr> <tr> <td>應收帳款</td> <td style="text-align: right;">1,230,000</td> <td>累計折舊 - 辦公設備</td> <td style="text-align: right;">790,000</td> </tr> <tr> <td>短期投資</td> <td style="text-align: right;">1,640,000</td> <td>應付帳款</td> <td style="text-align: right;">738,000</td> </tr> <tr> <td>存貨</td> <td style="text-align: right;">2,465,000</td> <td>長期借款</td> <td style="text-align: right;">1,640,000</td> </tr> <tr> <td>運輸設備</td> <td style="text-align: right;">3,090,000</td> <td>股本</td> <td style="text-align: right;">3,500,000</td> </tr> <tr> <td>辦公設備</td> <td style="text-align: right;">2,060,000</td> <td>資本公積</td> <td style="text-align: right;">175,000</td> </tr> <tr> <td>特許權</td> <td style="text-align: right;">504,000</td> <td>保留盈餘</td> <td style="text-align: right;">1,535,000</td> </tr> <tr> <td>銷貨成本</td> <td style="text-align: right;">4,578,000</td> <td>銷貨收入</td> <td style="text-align: right;">7,470,000</td> </tr> <tr> <td>折舊費用</td> <td style="text-align: right;">550,000</td> <td>兌換損益</td> <td style="text-align: right;">83,000</td> </tr> <tr> <td>攤銷費用</td> <td style="text-align: right;">126,000</td> <td>兌換損益平衡數</td> <td style="text-align: right;">362,000</td> </tr> <tr> <td>其他費用</td> <td style="text-align: right;">415,000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;"><u>17,478,000</u></td> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;"><u>17,478,000</u></td> </tr> </tbody> </table>		借方：		貸方：		現金	820,000	累計折舊 - 運輸設備	1,185,000	應收帳款	1,230,000	累計折舊 - 辦公設備	790,000	短期投資	1,640,000	應付帳款	738,000	存貨	2,465,000	長期借款	1,640,000	運輸設備	3,090,000	股本	3,500,000	辦公設備	2,060,000	資本公積	175,000	特許權	504,000	保留盈餘	1,535,000	銷貨成本	4,578,000	銷貨收入	7,470,000	折舊費用	550,000	兌換損益	83,000	攤銷費用	126,000	兌換損益平衡數	362,000	其他費用	415,000				<u>17,478,000</u>		<u>17,478,000</u>
借方：		貸方：																																																						
現金	820,000	累計折舊 - 運輸設備	1,185,000																																																					
應收帳款	1,230,000	累計折舊 - 辦公設備	790,000																																																					
短期投資	1,640,000	應付帳款	738,000																																																					
存貨	2,465,000	長期借款	1,640,000																																																					
運輸設備	3,090,000	股本	3,500,000																																																					
辦公設備	2,060,000	資本公積	175,000																																																					
特許權	504,000	保留盈餘	1,535,000																																																					
銷貨成本	4,578,000	銷貨收入	7,470,000																																																					
折舊費用	550,000	兌換損益	83,000																																																					
攤銷費用	126,000	兌換損益平衡數	362,000																																																					
其他費用	415,000																																																							
	<u>17,478,000</u>		<u>17,478,000</u>																																																					
617	23	1	更正如下： ⊗ 本期損益 = \$7,470,000 + \$83,000 - \$4,578,000 - \$550,000 - \$126,000 - \$415,000 + \$362,000 = \$2,246,000																																																					
617	23	3	更正如下： ① 投資收益 = \$2,246,000×80% - \$35,000 = \$1,761,800 ② 投資帳戶 = \$3,850,000 + \$1,040,000×80% - \$35,000×4 - (€2,500×\$40 + €2,500×\$42)×80% + \$1,761,800 = \$6,139,800 或(\$3,500,000 + \$175,000 + \$1,535,000 + \$2,246,000)×80% + \$350,000×5/10 = \$6,139,800																																																					
618	24	13	(2) 商譽 = ...	(2) 專利權 = ...																																																				
631	4	7	4.(1), 設張君之合夥權益為 X, ...	4.(1), 設吳君分配之合夥(損)益為 X, ...																																																				
631	9	例 4	正確之合夥淨利應增加\$6,000, 故王君資本應增加 $\$6,000 \times \frac{1}{2} = \$30,000$ 王君資本應減少私人費用\$6,000, 故合計應減少 $\$30,000 - \$6,000 = \$24,000$	正確之合夥淨利應增加\$6,000, 故王君資本應增加 $\$6,000 \times \frac{1}{2} = \$3,000$ 王君資本應減少私人費用\$6,000, 故合計應減少 $\$3,000 - \$6,000 = \$3,000$																																																				
641	6	例 5	修改如下：																																																					
			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">現金</th> <th style="text-align: center;">郭君資本($\frac{10}{15}$)</th> <th style="text-align: center;">楊君資本($\frac{2}{15}$)</th> <th style="text-align: center;">蕭君資本($\frac{3}{15}$)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>分配現金前餘額</td> <td style="text-align: right;">\$ 500,000</td> <td style="text-align: right;">\$ 1,000,000</td> <td style="text-align: right;">\$ (200,000)</td> <td style="text-align: right;">\$ (300,000)</td> </tr> <tr> <td>分擔蕭君資本借餘</td> <td></td> <td style="text-align: right;">(250,000)</td> <td style="text-align: right;">(50,000)</td> <td style="text-align: right;">300,000</td> </tr> <tr> <td>楊君繳入現金</td> <td style="text-align: right;">\$ 500,000 250,000</td> <td style="text-align: right;">\$ 750,000</td> <td style="text-align: right;">\$ (250,000) 250,000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>分配現金</td> <td style="text-align: right;">\$ 750,000 (750,000)</td> <td style="text-align: right;">\$ 750,000 (750,000)</td> <td style="text-align: right;">\$ 0</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			現金	郭君資本($\frac{10}{15}$)	楊君資本($\frac{2}{15}$)	蕭君資本($\frac{3}{15}$)	分配現金前餘額	\$ 500,000	\$ 1,000,000	\$ (200,000)	\$ (300,000)	分擔蕭君資本借餘		(250,000)	(50,000)	300,000	楊君繳入現金	\$ 500,000 250,000	\$ 750,000	\$ (250,000) 250,000		分配現金	\$ 750,000 (750,000)	\$ 750,000 (750,000)	\$ 0																												
	現金	郭君資本($\frac{10}{15}$)	楊君資本($\frac{2}{15}$)	蕭君資本($\frac{3}{15}$)																																																				
分配現金前餘額	\$ 500,000	\$ 1,000,000	\$ (200,000)	\$ (300,000)																																																				
分擔蕭君資本借餘		(250,000)	(50,000)	300,000																																																				
楊君繳入現金	\$ 500,000 250,000	\$ 750,000	\$ (250,000) 250,000																																																					
分配現金	\$ 750,000 (750,000)	\$ 750,000 (750,000)	\$ 0																																																					
642	10	16	李君 \$300,000÷25% = \$120,000	李君 \$300,000÷25% = \$1,200,000																																																				

642	11	倒 2	高君可分配到的現金 $= \$200,000 + (\$560,000 - \$200,000) \times \frac{2}{3} = \$440,000$ 李君可分配到的現金 $= (\$560,000 - \$200,000) \times \frac{1}{3} = \$120,000$	高君可分配到的現金 $= \$200,000 + \$200,000 + \$60,000 \times \frac{2}{4} = \$430,000$ 李君可分配到的現金 $= \$100,000 + \$60,000 \times \frac{1}{4} = \$115,000$ 王君可分配到的現金 $= \$60,000 \times \frac{1}{4} = \$15,000$																								
648	9	倒 1	分配現金	各科目餘額																								
655	15	倒 7	15. (3)	15. (4)																								
655	19	倒 2	... = 55.06%	... = 53.06%																								
657	4	倒 4	(1) 損益表修改如下： <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">崇益公司 損益表 X7 年度</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> </tr> <tr> <td>營業費用(\$750,000 + \$350,000)</td> <td style="text-align: right;">(1,100,000)</td> </tr> <tr> <td>營業淨損</td> <td style="text-align: right;">\$ (500,000)</td> </tr> <tr> <td>利息費用</td> <td style="text-align: right;">(50,000)</td> </tr> <tr> <td>重整項目前淨損</td> <td style="text-align: right;">\$ (550,000)</td> </tr> <tr> <td>專業費用</td> <td style="text-align: right;">\$ (100,000)</td> </tr> <tr> <td>保留款利息收入</td> <td style="text-align: right;"><u>8,000</u> (92,000)</td> </tr> <tr> <td>繼續營業單位稅前淨損</td> <td style="text-align: right;">\$ (642,000)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> </tr> </table>	崇益公司 損益表 X7 年度		：	：	營業費用(\$750,000 + \$350,000)	(1,100,000)	營業淨損	\$ (500,000)	利息費用	(50,000)	重整項目前淨損	\$ (550,000)	專業費用	\$ (100,000)	保留款利息收入	<u>8,000</u> (92,000)	繼續營業單位稅前淨損	\$ (642,000)	：	：					
崇益公司 損益表 X7 年度																												
：	：																											
營業費用(\$750,000 + \$350,000)	(1,100,000)																											
營業淨損	\$ (500,000)																											
利息費用	(50,000)																											
重整項目前淨損	\$ (550,000)																											
專業費用	\$ (100,000)																											
保留款利息收入	<u>8,000</u> (92,000)																											
繼續營業單位稅前淨損	\$ (642,000)																											
：	：																											
660	8	倒 3	獲償金額 $= \$3,000,000 + (\$4,500,000 - \$3,000,000) \times 50\%$ $= \$3,725,000$	獲償金額 $= \$4,000,000 + (\$4,500,000 - \$4,000,000) \times 50\%$ $= \$4,250,000$																								
664	13	4	(3) 增列分錄如下： <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%;">應付銀行借款</td> <td style="text-align: right;">2,400,000</td> <td style="width: 50%;">應付帳款</td> <td style="text-align: right;">3,200,000</td> </tr> <tr> <td>現金</td> <td style="text-align: right;">2,000,000</td> <td>現金</td> <td style="text-align: right;">2,500,000</td> </tr> <tr> <td>破產財團權益</td> <td style="text-align: right;">400,000</td> <td>破產財團權益</td> <td style="text-align: right;">700,000</td> </tr> </table>	應付銀行借款	2,400,000	應付帳款	3,200,000	現金	2,000,000	現金	2,500,000	破產財團權益	400,000	破產財團權益	700,000	(4) 增列分錄如下： <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%;">應付銀行借款</td> <td style="text-align: right;">2,400,000</td> <td style="width: 50%;">應付帳款</td> <td style="text-align: right;">3,200,000</td> </tr> <tr> <td>現金</td> <td style="text-align: right;">2,000,000</td> <td>現金</td> <td style="text-align: right;">2,500,000</td> </tr> <tr> <td>破產財團權益</td> <td style="text-align: right;">400,000</td> <td>破產財團權益</td> <td style="text-align: right;">700,000</td> </tr> </table>	應付銀行借款	2,400,000	應付帳款	3,200,000	現金	2,000,000	現金	2,500,000	破產財團權益	400,000	破產財團權益	700,000
應付銀行借款	2,400,000	應付帳款	3,200,000																									
現金	2,000,000	現金	2,500,000																									
破產財團權益	400,000	破產財團權益	700,000																									
應付銀行借款	2,400,000	應付帳款	3,200,000																									
現金	2,000,000	現金	2,500,000																									
破產財團權益	400,000	破產財團權益	700,000																									
667	2	5	2.(4) , 費用項目一定歸類於「未受限制之淨資產」項下。	2.(1) , 除少數藝術創作及歷史文物符合「典藏品」之定義者外, 所有長期性資產均必須依照一般公認會計原則提列折舊。																								
667	15	倒 2	15. (3) , ...	16. (3) , ...																								
	16		16. (4)	16. (4) (刪除第 15 題)																								
668	17	1	17.(2) , 銷貨收入 $= \$1,950,000 + \$1,083,000 - \$620,000 = \$2,413,000$ 銷貨成本 $= \$1,320,000 + \$605,000 - \$500,000 = \$1,425,000$	17.(1) , 銷貨收入 $= \\$1,950,000 + \\$1,083,000 - \\$620,000 = \\$2,413,000$ 銷貨成本 $= \\$1,320,000 + \\$605,000 - \\$500,000 = \\$1,425,000$																								
668	25	10	25. (2)	25. (4)																								
668	26	11	26. (2)	26. (4)																								

672	10	9	修改如下：				
			交易項目		淨 資 產		
					未受限制	暫時受限制	永久受限制
氏演奏會後支出二位清潔工費用\$5,000，另有二位義工 幫忙清理。		- 5,000					
676	14	倒 8	教育與行政費用 - 一般行政	90,000	壞帳費用	90,000	
			備抵壞帳	90,000	備抵壞帳	90,000	
680	18	3	基因科學研究費用	300,000	環保研究費用	300,000	
680	18	8	應收帳款	100,000	應收帳款	100,000	